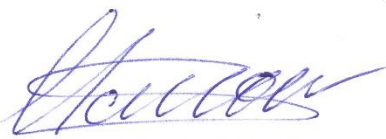


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ МАТЕРИАЛОВ: ВЫЯВЛЕНИЕ**  
**УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Работу выполнил



Исмаилов Руслан Элман Оглы

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность курс 3

Специализация №5 «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц.

Д.В. Луговский

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.

Д.В. Луговский

Краснодар  
2020

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета материалов .....	5
1.1 Экономическая сущность и классификация материалов .....	5
1.2 Задачи бухгалтерского учета материалов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта .....	5
1.3 Методические основы бухгалтерского учета материалов .....	14
2 Организация и методика бухгалтерского учета материалов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта .....	20
2.1 Анализ типовых хозяйственных операции по учету материалов .....	20
2.2 Оценка типовых нарушений в учете материалов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов .....	27
Заключение .....	32
Список использованных источников .....	35
Приложения .....	42

## ВВЕДЕНИЕ

Во время ведения хозяйственной деятельности на предприятии возникает необходимость использования различных запасов. Материалы являются их разновидностью. В настоящее время нет ни одной (организации, предприятия, фирмы) в деятельности которых не использовались бы материалы. В связи с этим организация учетной работы материалов имеет для любого хозяйствующего субъекта важное значение.

В современной деловой практике ведение учета материалов относится к основным бухгалтерским операциям предприятия. При этом грамотное документирование движения и остатков материалов дает возможность контролировать их сохранность, поступление, выбытие, что очень важно для обеспечения экономической безопасности организации. В свою очередь, достоверная информация об остатках и движении материалов, полученная по данным бухгалтерского учета и отчетности, позволяет принимать решения, минимизировать издержки, помогает определять оптимальные цены на изготовленную продукцию или предоставляемые услуги.

Вышесказанное определяет актуальность темы исследования, делает ее полезной для изучения как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Цель курсовой работы заключается в изучении теоретических основ бухгалтерского учета материалов, методических и инструктивных материалов, исследовании типовых хозяйственных операции по учету материалов, оценке типовых нарушений в учете материалов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.

Для осуществления поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность и классификацию материалов;
- охарактеризовать задачи бухгалтерского учета материалов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта;

- изучить методические основы бухгалтерского учета материалов;
- проанализировать типовые хозяйственные операции по учету материалов;
- оценить типовые нарушения в учете материалов, выявляемые при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.

Объектом исследования является организация учета материалов в Российской Федерации.

Предметом исследования в работе является организация и методика бухгалтерского учета материалов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Теоретическую базу исследования составили законодательно-нормативные документы, регламентирующие организацию и бухгалтерский учет материалов, методическая и учебная литература, статьи следующих авторов: А.А. Адаменко, А.В. Антошкиной, А.А. Белопольской, И.А. Бигдан, И.М. Бортниковой, Я.С. Воропаевой, М.Ш. Гаджиханова, Т.А. Ганчиной, А.С. Леоновой, Х.С. Магомадовой, И.В. Макуниной, С.А. Мартынюк, А.В. Морозовой, Е.А. Павловой, Г.А. Польской, В.Н. Потехиной, К.А. Скворцовой, И.В. Фахретдиновой, М.А. Черниковой, С.Н. Четвертных и др.

Эмпирическую базу составили первичные документы по учету материалов в организации.

При написании курсовой работы применялись методы экономического и финансового анализа, сравнения, группировки данных.

Работа представлена двумя разделами. Первый раздел работы теоретический, в нем рассмотрена экономическая сущность и классификация материалов, охарактеризованы задачи бухгалтерского учета материалов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта, изучены методические основы бухгалтерского учета материалов. Во втором разделе работы проанализированы типовые хозяйственные операции по учету материалов, оценены типовые нарушения в учете материалов, выявляемые при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.

# 1 Теоретические основы бухгалтерского учета материалов

## 1.1 Экономическая сущность и классификация материалов

Материально-производственные запасы составляют значительную часть ресурсов, необходимых для нормального функционирования и расширения деятельности производственной организации в любой сфере экономики [47, с. 70].

Материалы представляют собой оборотные активы, выраженные в материальной форме и принадлежащие предприятию, эти активы обеспечивают его бесперебойное функционирование. Управление запасами составляет наиболее важную сферу менеджмента фирмы, поскольку в том или ином виде запасы присутствуют на всём протяжении деятельности предприятия, составляя значительную часть его оборотного капитала.

В бухгалтерском учете под материалами принято понимать предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства и хозяйственных нужд организации. Признаки материалов:

- представляют собой оборотные активы со сроком полезного использования до 12 месяцев,
- используются в качестве сырья для производства товарной продукции, т.е. потребляются в процессе производства или необходимы для управленческих нужд организации,
- переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Нормативное регулирование учета материалов включает в себя законодательные и иные документы, регулирующие процедуры по учёту материалов, а также налогообложению операций, связанных с их движением.

Для наиболее полной организации бухгалтерского учёта применяется классификация материалов по их роли в производственном процессе. В соответствии с этой классификацией материалы подразделяются на группы:

— сырье и основные материалы — предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами — продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.),

— вспомогательные материалы — используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.). Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции,

— покупные полуфабрикаты — сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют ее материальную основу,

— возвратные отходы производства — остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части;

— топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление),

— тара и тарные материалы — предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки). Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования,

— инвентарь и хозяйственные принадлежности — это часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Техническая классификация материалов предполагает их деление по:

— виду (принято различать природные и искусственные, минеральные и органические материалы),

— размеру,

— сорту,

— марке, типоразмеру.

Указанные классификации материалов используют для построения синтетического и аналитического учета материалов.

Таким образом, материалы представляют собой часть материально-производственных запасов, которые используются в производственном процессе однократно. Себестоимость их полностью передаётся на вновь созданный продукт. Материалы делятся на сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и возвратные отходы производства. Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части. Техническая классификация материалов предполагает их классификацию по: виду (принято различать природные и искусственные, минеральные и органические материалы), размеру, сорту, марке, типоразмеру. Но самая важная классификация материалов в бухгалтерском учете происходит внутри балансового счета.

## **1.2 Задачи бухгалтерского учета материалов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта**

Осуществляя свою деятельность, компания сталкивается со многими угрозами, которые могут привести к снижению экономической безопасности

организации, что может привести к банкротству предприятия. Поэтому обеспечение достаточного уровня экономической безопасности требует тщательного изучения факторов внутренней и внешней среды компании. Существует две группы причин, которые приводят к возникновению финансового кризиса на предприятии:

— стратегические ошибки в организации предпринимательской деятельности, которые делают компанию неконкурентоспособной на рынке вне зависимости от количества доступных ресурсов и качества управления (неправильно выбранная сфера деятельности, неправильная оценка конъюнктуры рынка, неправильная стратегия развития),

— ошибки в осуществлении управления предприятием (неправильно определенная структура капитала, неоптимальное распределение ресурсов, сбои в финансовом планировании, избыточные запасы или хищения материалов со склада и т. д.).

Кризис на предприятии может быть обусловлен влиянием различных факторов окружающей среды:

— внутренних (эндогенных), состоящих из сил и факторов, связанных с организационной структурой, экономическим потенциалом, географическими границами деятельности компании, финансами, управлением и маркетингом. Компания может контролировать эти факторы;

— внешних (экзогенных), состоящих из факторов, с которыми компания взаимодействует. Внешняя среда состоит из факторов, которые находятся за пределами компании и могут повлиять на ее деятельность.

Большинство из этих факторов не поддаются контролю (изменение демографических тенденций, экономических условий, принятых законодательных актов), но на некоторые из них можно повлиять (разработка политики управления запасами, технологические разработки, конкурентная ситуация). Деятельность компании на рынке во многом зависит от ее способности эффективно реагировать на ключевые изменения в окружающей среде.

На основе изучения литературы авторы И.А. Бигдан, Т.А. Сидорова и



Е.В. Жилиякова сделали вывод, что этапы управления рисками и угрозами экономической безопасности организации рассматриваются отдельно, что не способствует в конечном итоге получению точной оценки уровня экономической безопасности из-за возможного упущения (отсутствия либо неточного учетного измерения) некоторых факторов рисков [32, с. 338].

А.В. Антошкина и Н.В. Кульнева подразделяют основные угрозы экономической безопасности организации на внутренние и внешние. К внутренним угрозам данные авторы относят:

- ошибки в области управления ресурсами предприятия,
- устаревшую техническую базу,
- неправильный выбор стратегии предприятия, а в следствии неправильное управление и оптимизацию ресурсным потенциалом предприятия, плохую репутацию предприятия [34, с. 13].

К внешним опасностям А.В. Антошкина и Н.В. Кульнева относят:

- угрозу роста инфляции в стране и нестабильность экономики страны и как последствие кризис,
- недостаточно развитую нормативно-правовую основу,
- невыгодные условия кредитования для предприятий,
- повышение уровня теневой экономики в стране [34, с. 13].

Ключевые особенности построения системы экономической безопасности компаний включает в себя:

- обеспечение оптимального количества ресурсов предприятия, необходимых для расширенного воспроизводства и сохранения достигнутых позиций на рынке,
- равновесие в размерах и сроках получения денежных средств,
- мониторинг выполнения планов,
- оценку эффективности мероприятий,
- выработку предложений по устранению несоответствий и повышению эффективности финансовой составляющей экономической безопасности организации.

Поскольку деятельность организации носит циклический характер, реализация последнего этапа требует повторения всей процедуры с самого начала. Эти элементы должны быть связаны и объединены в единую систему, которая будет постоянно действовать.

Финансовый механизм, обеспечивающий соответствующий уровень экономической безопасности, состоит из:

- финансовых методов,
- финансовых инструментов,
- финансового рычага,
- юридической поддержки,
- информационной поддержки.

Эти компоненты используются для влияния на финансовые отношения в целях обеспечения устойчивого развития предприятий. Достижение тактических и стратегических финансовых целей будет возможно только в том случае, если правильно используются все элементы финансового механизма.

Финансовые методы включают в себя:

— бухгалтерский финансовый учет, который используется для формирования показателей стоимости предприятия посредством систематического учета имущества, капитала, обязательств, деловой активности, а также для выявления внешних связей с поставщиками, клиентами, банками, инвесторами, акционерами и другими партнерами,

— финансовый анализ, цель которого — диагностировать финансовое положение компании с использованием количественных и качественных методов,

— финансовое прогнозирование и планирование. Финансовое прогнозирование используется для определения краткосрочных и долгосрочных показателей, характеризующих деятельность компании и ее финансовое положение. Особенностью прогнозов, в отличие от планов, является их альтернативность, поскольку упомянутые в прогнозах финансовые показатели зависят от

начальных условий прогнозирования и могут предусматривать несколько сценариев действий. Планы основаны на прогнозах с учетом финансовых возможностей и стратегий компании и предусматривают необходимость достижения показателей в будущем,

— финансовое регулирование, которое используется для воздействия на объект управления для достижения запланированных результатов и устранения отклонений в случае их возникновения,

— финансовое стимулирование охватывает использование стимулов или штрафов для максимизации заинтересованности всех подразделений компании, в том числе финансовых, в достижении наилучшего возможного результата и выполнении планов. Этот метод занимает ключевое место в системе финансового обеспечения, поскольку результаты деятельности компании зависят от эффективности работы персонала,

— оперативное и текущее управление денежными средствами, управление дебиторской и кредиторской задолженностью, финансовыми результатами, финансовыми ресурсами,

— оценку финансовых рисков, их контроль и минимизацию, включая формирование резервов и страхование,

— контроль за выполнением планов по своевременному выявлению отклонений, определению их причин и применению адекватных мер по их устранению, что позволяет компании добиваться поставленных целей.

Соответственно, роль бухгалтерского учета (в том числе учета материалов) в обеспечении экономической безопасности предприятия трудно переоценить, поскольку он выполняет ряд задач, которые представлены на рисунке 1.1.

Одной из особенностей современного производства является использование значительных количеств сырья и основных материалов. Запасы их велики, а доля себестоимости продукции в ряде отраслей народного хозяйства составляет 50—75%.



Рисунок 1.1 — Задачи бухгалтерского учета материалов

В связи с этим задачи правильного учёта материалов и рационального их использования, соблюдения режима экономии, недопущение накопления излишних и ненужных производству материалов, приобретают особенно большое значение, поскольку от их решения зависит экономическая безопасность фирмы. Это обусловлено рядом обстоятельств. Во-первых, грамотный бухгалтерский учет может использоваться в качестве инструмента предотвращения убытков организации, возникших от хищения, порчи материалов. Заключение

договоров материальной ответственности с материально-ответственными лицами, проведение инвентаризации материалов являются необходимыми условиями выявления и отнесения убытков, полученных от хищения или порчи материалов на материально-ответственное лицо. Во-вторых, бухгалтерский учет и отчетность являются важнейшими источниками информации о материалах организации, которые управленческие сотрудники хозяйствующего субъекта используют для контроля за соблюдением норм их запаса, анализа оборачиваемости материалов. Впоследствии данные учета и анализа могут быть использованы для разработки мероприятий по сокращению периода оборачиваемости запасов, что способствует повышению деловой активности хозяйствующего субъекта, а, следовательно, и его экономической безопасности.

Таким образом, факторы экономической безопасности организации подразделяются на внутренние и внешние. Внутренние (эндогенные) факторы состоят из сил и факторов, связанных с организационной структурой, экономическим потенциалом, географическими границами деятельности компании, финансами, управлением материальными запасами и маркетингом. Компания может контролировать эти факторы. Внешние (экзогенные) факторы — это факторы, с которыми компания взаимодействует, но практически не может на них повлиять. Основные угрозы экономической безопасности организации также классифицируют на внутренние и внешние. К внутренним угрозам относят ошибки в области управления ресурсами предприятия, излишки материалов, слабую систему внутреннего контроля, а к внешним — угрозу роста инфляции в стране и нестабильность экономики и, как следствие, — кризис, недостаточно развитую нормативно-правовую основу и т. д. Механизм управления экономической безопасности организации включает в себя: финансовые методы; финансовые инструменты; финансовый рычаг; юридическую и информационную поддержку. Одним из финансовых методов, обеспечивающих экономическую безопасность организации, является бухгалтерский финансовый учет. Значение учета материалов трудно переоценить, он призван решать

широкий спектр задач, влияющих на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Грамотный бухгалтерский учет может использоваться в качестве инструмента предотвращения убытков организации, возникших от хищения, порчи материалов. Кроме того, бухгалтерский учет и отчетность являются важнейшими источниками информации о материалах организации, которые управленческие сотрудники хозяйствующего субъекта используют для контроля за соблюдением норм их запаса, анализа оборачиваемости материалов, разработки мероприятий по сокращению периода оборачиваемости запасов. Таким образом, можно утверждать, что от грамотного бухгалтерского учета материалов зависит прибыль, рентабельность, деловая активность организации, а, значит, и ее экономическая безопасность.

### **1.3 Методические основы бухгалтерского учета материалов**

Материалы, будучи предметами труда, обеспечивают наряду со средствами труда и трудовыми ресурсами производственный процесс предприятия, в котором они используются единожды. Себестоимость их переносится на вновь произведенный товар, занимая, при этом, значительный удельный вес от суммы всех затрат организации.

В современных условиях усиливается роль бухгалтерского учета материалов, в связи с тем, что в структуре себестоимости готовой продукции значительный удельный вес составляют материальные затраты.

Учет материалов в организациях в Российской Федерации осуществляется на основании нормативных актов.

Для правильной организации учета материалов, их поступления и расхода важное значение имеет оценка материалов (рисунок 1.2).

В соответствии с ПБУ 5/01 материалы учитываются по фактической себестоимости или по учетным ценам. Выбранный способ учета материалов фирма должна обозначить в учетной политике [18].

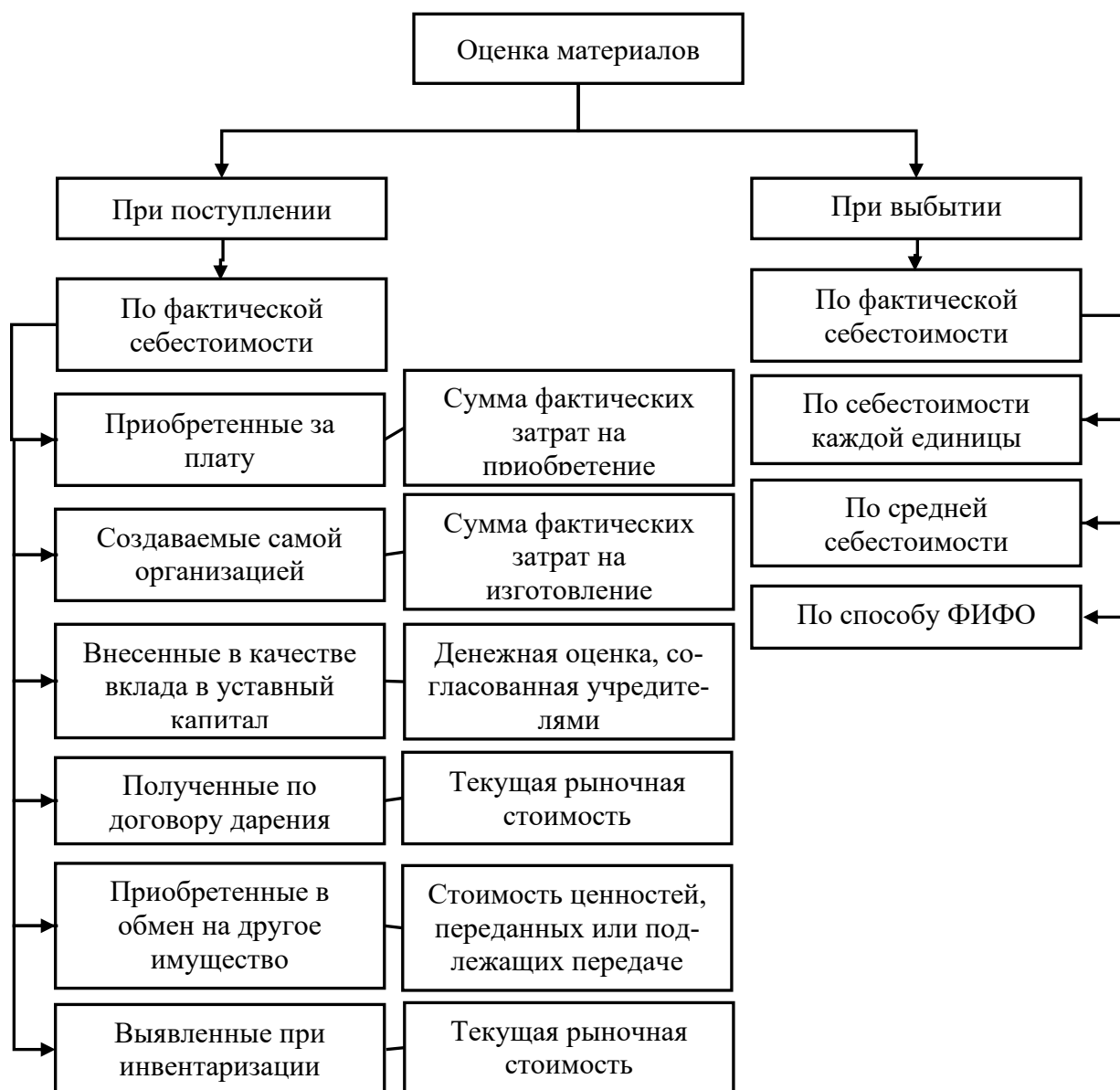


Рисунок 1.2 — Виды оценок материалов [35, с. 25]

Фактическая себестоимость материалов, по которой они принимались к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, определенных законодательством России. Оценка приобретенных запасов, осуществляется путем суммирования фактически осуществленных расходов на их покупку. Безвозмездно поступившие ценности необходимо оценивать на дату оприходования по рыночной стоимости. Запасы, полученные предприятием как вклад в уставный капитал, отображаются в учете по договоренности учредителей, т. е. в оценке, соответствующей величине доли в уставном капитале, полученной участником благодаря внесенному материалами вкладу (таблица 1.1).

Таблица 1.1 — Фактическая себестоимость не приобретаемых у поставщиков материалов

Канал поступления ценностей	Определение фактической себестоимости
Поступление в счет вклада в уставный капитал	На основе рублевой оценки, согласованной участниками, с добавлением затрат по доставке материалов и их доведению до состояния, в котором они будут использоваться
Получение безвозмездно, по договорам дарения	По их рыночной цене на дату оприходования получателем, с добавлением затрат по доставке материалов и их доведению до состояния, в котором они будут использоваться
Поступление в результате договора, предусматривающего исполнение обязательств (оплату) средствами, отличными от денежных	Отталкиваясь из стоимости материалов или иных ценностей, переданных организацией. Данная стоимость устанавливается исходя из цены, по которой предприятие определяет стоимость аналогичных материалов, с добавлением затрат по доставке материалов и их доведению до состояния, в котором они будут использоваться

В бухгалтерском учете возможно два варианта отражения в учете приобретенных (заготовленных) материалов:

- использование счета 10 «Материалы»;
- использование счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При втором варианте учет производственных запасов на счете 10 «Материалы» ведется в оценке по учетным ценам. Процесс приобретения (заготовления) материальных ценностей (исчисления фактической себестоимости приобретения) отражается на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В дебет счета 15 относятся фактические затраты на приобретение (заготовление) материальных ценностей, а в кредит — учетная стоимость поступивших и оприходованных материалов. Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себестоимостью заготов-



ления (приобретения) материалов отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При длительном хранении на складе материалы могут морально устареть, прийти в негодность. Такие материалы предприятие может списать с учёта. При этом списание осуществляет комиссия, составляется акт на списание материалов. После утверждения его руководителем, в учёте отражается операция списания материалов.

Предприятия, которые создают запасы материалов, в обязательном порядке должны:

— иметь надлежащим образом оборудованные склады и специально приспособленные площадки для открытого хранения,

— материалы, находящиеся в складских помещениях, в обязательном порядке должны быть расположены так, чтобы можно было обеспечить их оперативный приём, отпуск, а также проверку наличия.

Бухгалтерская служба организации обязана контролировать полноту проведения инвентаризации, её своевременность и документальное оформление результатов.

Если в ходе проверки были обнаружены расхождения, то инвентаризационная комиссия должна установить причины этих расхождений, а материально ответственное лицо дать объяснение в письменной форме. Далее формируется итоговый документ — акт инвентаризации, в котором подписываются все члены инвентаризационной комиссии. В акте должны быть прописаны причины расхождений данных бухгалтерского учёта с данными складского учёта, указаны мероприятия, направленные на устранение обнаруженных недостатков.

По результатам расследования возможны следующие варианты:

— виновное лицо установлено,

— виновное лицо не установлено.

Как правило, ответственность за недостачу материалов несёт сотрудник

предприятия, на которого возложена обязанность по их хранению (материально-ответственное лицо).

Для того, чтобы осуществлять контроль за движением и сохранностью материально-производственных запасов помимо плановых инвентаризаций проводятся внеплановые выборочные инвентаризации. Выборочные инвентаризации способствуют повышению дисциплинированности сотрудников предприятия, помогают оперативно выявлять нарушения, злоупотребления и факты хищения, содействуют сохранности материалов предприятия.

По итогам первой главы курсовой работы были сделаны следующие выводы. Материалы представляют собой часть материально-производственных запасов, которые используются в производственном процессе однократно. Себестоимость их полностью передаётся на вновь созданный продукт. Материалы делятся на сырьё и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и возвратные отходы производства. Факторы экономической безопасности организации подразделяются на внутренние и внешние.

Внутренние (эндогенные) факторы состоят из сил и факторов, связанных с организационной структурой, экономическим потенциалом, географическими границами деятельности компании, финансами, управлением материальными запасами и маркетингом. Компания может контролировать эти факторы. Внешние (экзогенные) факторы — это факторы, с которыми компания взаимодействует, но практически не может на них повлиять. Основные угрозы экономической безопасности организации также классифицируют на внутренние и внешние. К внутренним угрозам относят ошибки в области управления ресурсами предприятия, излишки материалов, слабую систему внутреннего контроля, а к внешним — угрозу роста инфляции в стране и нестабильность экономики и, как следствие, — кризис, недостаточно развитую нормативно-правовую основу и т. д. Механизм управления экономической безопасности организации включает в себя: финансовые методы; финансовые инструменты; финансовый рычаг; юридическую и информационную

поддержку. Одним из финансовых методов, обеспечивающих экономическую безопасность организации, является бухгалтерский финансовый учет. Значение учета материалов трудно переоценить, он призван решать широкий спектр задач, влияющих на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

В бухгалтерском учете возможно два варианта отражения в учете приобретенных (заготовленных) материалов: использование счета 10 «Материалы»; использование счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Различие между этими вариантами заключается в порядке формирования фактической себестоимости материалов. При втором варианте фактическая себестоимость материалов формируется на двух синтетических счетах: 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», при первом — исключительно на счете 10 «Материалы».

## **2 Организация и методика бухгалтерского учета материалов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта**

### **2.1 Анализ типовых хозяйственных операции по учету материалов**

В процессе хозяйственной деятельности предприятий осуществляется движение материалов, которое включает последовательно совершаемые операции по поступлению, передаче в пределах предприятия и расходованию (или реализации). Указанные операции находят своё отражение в бухгалтерском учёте при помощи первичных документов.

Ведение учёта материалов относится к достаточно трудоёмким участкам учётной деятельности, и большое значение имеет рассмотрение и решение таких вопросов, как правильное и своевременное документальное отражение операций по изготовлению, поступлению и выбытию материалов; оперативное обнаружение ненужных и излишних материалов; определение норм запасов и исполнение контроля за их соблюдением [45, с. 214]. Эффективность регулирования данных вопросов, прежде всего, зависит от правильного формирования в учётной политики хозяйствующего субъекта достоверной, полной и объективной информации об учёте материалов.

В таблице 2.1 представлены возможные варианты учета материалов, из которых организация выбирает подходящий и закрепляет его в своей учётной политике.

Итак, в таблице 2.1 представлены ситуации, в которых возможен выбор учётной политики, касающийся порядка учета материалов. Например, при поступлении на предприятие материальные ценности могут учитываться двумя способами, а именно — по фактической себестоимости либо по учётным ценам, с использованием счетов 15 и 16.

Таблица 2.1 — Вариативные способы оценки и учета материалов

Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормативно-правовой акт
Способы учета материалов на счете 10 «Материалы»	1. По фактической себестоимости, 2. По учетным ценам, с использованием счетов 15 и 16.	Инструкция по применению счетов 10, 15 и 16 Плана счетов.
Варианты определения учетной цены (при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»)	1. Исходя из договорной цены, 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода, 3. По планово-расчетным ценам, 4. По средней цене группы.	Методические указания по учету материально - производственных запасов (п. 80).
Оценка материалов при выбытии	1. По себестоимости каждой единицы, 2. По средней себестоимости, 3. Метод ФИФО	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (п.16)
Определение средней себестоимости при соответствующем выборе оценки	1. Взвешенная оценка. 2. Скользящая оценка	Методические указания по учету материально - производственных запасов (п. 78)
Расчет себестоимости единицы при выборе способа оценки материалов по себестоимости каждой единицы	1. Включаются все расходы, связанные с приобретением запаса, 2. Учитывается только стоимость запаса по договору	Методические указания по учету материально - производственных запасов (п. 74)
Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	1. Учет ТЗР на счете 15, 2. Учет ТЗР на отдельным субсчете к счету 10 3. Прямое включение ТЗР в фактическую себестоимость материала	Методические указания по учету материально - производственных запасов (п.83)
Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата	1. Издержки учитываются в составе ТЗР, 2. Издержки включены в состав затрат на производство	Методические указания по учету материально - производственных запасов (п. 70)
Порядок списания отклонений ТЗР	1. Основной, 2. Упрощенный	Методические указания по учету материально - производственных запасов (п. 87 и 88)

Способы учёта материалов при их поступлении на предприятие изображены также на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 — Способы учёта материалов при их поступлении на предприятие

При выборе того или иного варианта учета главный бухгалтер должен принимать во внимание не только информационный эффект от способа учета, но и то, как это отразится на работе бухгалтера соответствующего участка. Например, учет материалов по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» значительно усложняет работу бухгалтера, увеличивает количество бухгалтерских записей.

При выборе способа оценки материалов при списании необходимо учитывать характер деятельности организации, а также уровень инфляции в стране. Например, метод ФИФО становится особенно выгоден в плане налогообложения, если цена на закупаемые материалы постоянно снижается. Тогда стоимость списываемых материалов будет наибольшей, а остатка — минимальной, что способствует повышению экономической безопасности организации.

Для материалоемких производственных предприятий, грамотно составленная учетная политика по вопросам учета материалов — это залог развития бизнеса. Неправильный подход к оценке материалов обязательно отразится на себестоимости продукции и налоговой нагрузке.

Для учёта материалов предприятия используют бухгалтерский счёт 10 «Материалы». По дебету данного счёта отражается поступление материалов, а по кредиту — их выбытие либо отпуск в производство.

Бухгалтерские проводки условного предприятия ООО «Альфа», производящего соки (в том числе с использованием сахара), по учёту материалов по фактической себестоимости представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Бухгалтерские проводки по учёту материалов по фактической себестоимости

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичные документы
Оприходованы материалы без учёта НДС	10	60	7800	Отгрузочные документы поставщика (Приложение А), приходный ордер (Приложение Б)
Выделен НДС по приобретённым материалам	19	60	1560	Счет-фактура (Приложение В)
НДС по приобретённым материалам направлен к вычету	68.НДС	19	1560	Счет-фактура
Оплачена стоимость материалов	60	51	9360	Платежное поручение (Приложение Г), выписка банка по расчетному счету

По данным таблицы 2.2 видно, что в учете организации были сделаны проводки по оприходованию материалов без учёта НДС, выделению НДС по приобретённым материалам, направлению его к вычету, оплате стоимости материалов.

Если предприятие самостоятельно изготавливает материалы, то их стоимость оно оценивает по фактическим затратам, возникшим в ходе производства. Кроме того, сюда включается стоимость исходных материалов, амортизации основных производственных фондов, которые применяются при производстве, накладных, прочих прямых расходов, заработной платы.

Бухгалтерские проводки при изготовлении материалов представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Бухгалтерские проводки при изготовлении материалов

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичные документы
Отпущены исходные материалы на производство других материалов	23	10	56000	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8), требование-накладная (ТМФ № М-11), накладная (ТМФ № М-15)
Отражена амортизация основных средств, используемых в процессе производства материалов	23	02	1800	Ведомость начисления амортизации
Начислена заработная плата рабочих, занятых в процессе производства материалов	23	70	44200	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы для уплаты в ПФР, ФСС, ФОМС	23	69	13260	Расчетная ведомость
Полученные материалы приходятся по фактической себестоимости, равной сумме всех затрат	10	23	115260	Бухгалтерская справка-расчет

Если материалы поступают в организацию на безвозмездной основе, то их фактическая себестоимость равна среднерыночной. Проводки при безвозмездном поступлении материалов представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 — Бухгалтерские проводки при безвозмездном поступлении материалов

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Первичные документы
Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов	10	98	№ М-7 «Акт о приемке материалов», № М-4 «Приходный ордер»
Безвозмездно полученные материалы списаны в производство	20	10	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8), требование-накладная (ТМФ № М-11), накладная (ТМФ № М-15)
Отражена в составе прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов, которые списаны в производство	98	91.1	Бухгалтерская справка-расчет



Бухгалтерские проводки по учёту продажи материалов представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 — Бухгалтерские проводки по учёту продажи материалов

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Первичные документы
Списана фактическая себестоимость материалов для продажи	91.2	10	Накладная (ТМФ № М-15), счет фактура
Отражена выручка от продажи товаров	62	91.1	Накладная (ТМФ № М-15), счет фактура
Выделена сумма НДС для уплаты в бюджет	91.3	68.НДС	Накладная (ТМФ № М-15), счет фактура
Финансовый результат от продажи материалов (прибыль)	91.9	99	Бухгалтерская справка-расчет
Финансовый результат от продажи материалов (убыток)	99	91.9	Бухгалтерская справка-расчет
Поступление оплаты от покупателя на расчётный счёт	51	62	Выписка по расчетному счету

Материалы могут расходоваться на производственные и управленческие нужды предприятия (таблица 2.6).

Таблица 2.6 — Бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Первичные документы
Материалы переданы в основное производство	20	10	Требование-накладная, накладная, лимитно-заборная карта
Материалы переданы в производство	23	10	Требование-накладная, накладная, лимитно-заборная карта
Материалы переданы на общепроизводственные нужды	25	10	Требование-накладная
Материалы переданы на общехозяйственные нужды	26	10	Требование-накладная
Материалы переданы на склад	10	10	Накладная на внутреннее перемещение

Если синтетический учет ведут по учетным ценам, то помимо счетов по учету материально-производственных запасов (10, 41, 43) используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (таблица 2.7).

Таблица 2.7 — Бухгалтерские проводки по учёту материалов по учётным ценам

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Первичные документы
Отражена фактическая стоимость материалов без учёта НДС	15	60	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер
Выделен НДС по приобретённым материалам	19	60	Счет-фактура
НДС по приобретённым материалам направлен к вычету	68.НДС	19	Счет-фактура
Материалы оприходованы по учётным ценам	10	15	Акт
Отражено превышение фактической себестоимости над учётными ценами	16	15	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено превышение учётных цен над фактической себестоимостью	15	16	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, мы рассмотрели типичные проводки, осуществляемые бухгалтерией организации, по учёту материалов по фактической себестоимости и учетным ценам, при поступлении, безвозмездном получении, продажи материалов, а также проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды. Выявлено, что все факты хозяйственной жизни, осуществляемые предприятием, должны быть оформлены оправдательными документами. Данные документы являются первичными документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский учёт. Не допускается принятие к бухгалтерскому учёту документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

## 2.2 Оценка типовых нарушений в учете материалов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов

Рассмотрим ряд типовых нарушений в учете материалов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов, и варианты исправления этих ошибок.

Ситуация 1. В ходе проверки было выявлено кредитовое сальдо по субсчету 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» на сумму 9250 р. Проведение более детальных процедур по существу позволило установить следующий факт хозяйственной деятельности юридического лица: при инвентаризации, проведенной на складе производственной организации, был выявлен излишек риса белого фасованного в размере 500 кг. Фактическая себестоимость 1 кг риса — 18,5 р. По факту выявления излишка в бухгалтерском учете организации была сделана следующая корреспонденция счетов:

*Дебет 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» — 9 250 р.*

При проверке фактов хозяйственной жизни в организации правоохранительные органы установили следующие нарушения:

— неверная корреспонденция счетов при отражении в учете излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации,

— занижены прочие доходы, что повлекло за собой занижение налогооблагаемой прибыли организации.

Нарушены следующие нормативно-правовые акты:

— План счетов (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) и инструкция по его применению [30],

— Методические указания по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов (утверждены Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н) [25],

— Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств (утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49) [27],

— статья 250 Налоговый кодекс РФ «Внереализационные доходы» [4].

Надлежащими исправительными записями в учете будут следующие:

— сторнировать некорректную запись:

*Дебет 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2  
«Расчеты по возмещению материального ущерба»* — 9 250 р.

— учесть излишек:

*Дебет 43 «Готовая продукция»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1  
«Прочие доходы»* — 9 250 р.

— доначислить налог на прибыль (9250 р. × 20 %):

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

*Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»* — 1 850 р.

Ситуация 2. В результате инвентаризации горючих и смазочных материалов в сельскохозяйственной организации (плательщик ЕСХН) на 01 ноября отчетного года была установлена недостача бензина АИ-95 на нефтебазе на общую сумму 32 000 р. и излишек такого же бензина в баках автомобилей, числящихся за автопарком организации, на сумму 26000 р. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица.

В пункте 5.3 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» говорится о том, что взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения: за один и тот же проверяемый период; у одного и того же проверяемого лица; в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах [27]. Следовательно, в исследуемой организации зачет пересортицы не обоснован.

Результаты инвентаризации должны быть оформлены так:

— выявлена недостача на нефтебазе:

*Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*

*Кредит 10 «Материалы»* — 32 000 р.

— списана недостача на материально-ответственное лицо:

*Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2  
«Расчеты по возмещению материального ущерба»*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»* — 32 000 р.

— оприходован излишек в баках (т. к. закреплен за материально-ответственными лицами — водителями):

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1  
«Прочие доходы»* — 26 000 р.

При исправлении нарушений необходимо:

— аннулировать необоснованный зачет:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»* — 26 000 р.

— отнести дополнительную сумму недостачи на материально-ответственное лицо:

*Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2  
«Расчеты по возмещению материального ущерба»*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»* — 26 000 р.

— отразить излишек в составе доходов:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1  
«Прочие доходы»* — 26 000 р.

— доначислить ЕСХН от дополнительной прибыли, возникшей в результате неправильного оприходования излишка ( $26000 \times 6\% = 1560$  р.):

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

*Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсчет*

Наиболее типичные ошибки в учете материалов, выявляемые при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов представлены на рисунке 2.2.

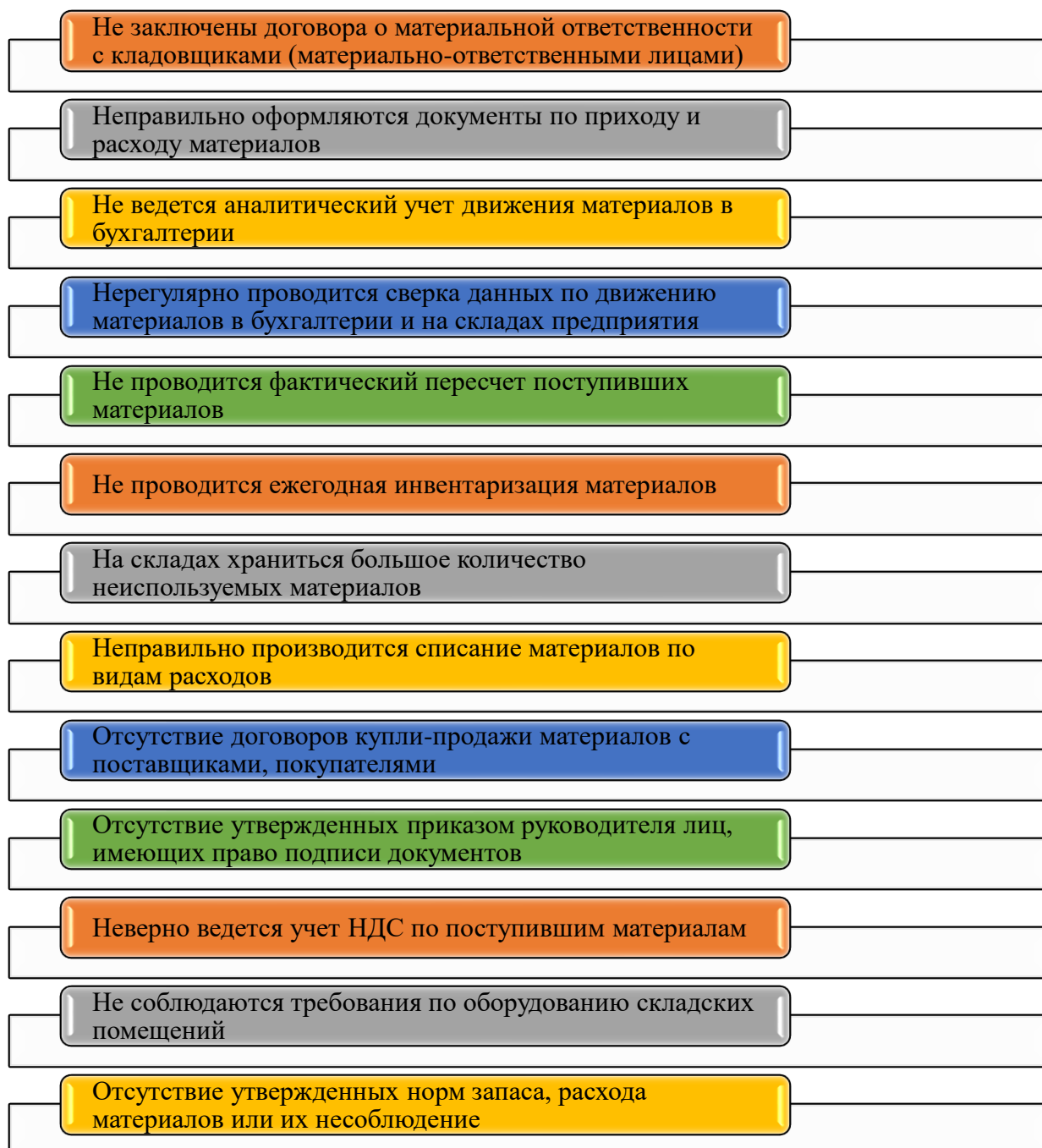


Рисунок 2.2 — Наиболее типичные ошибки в учете материалов, выявляемые при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов

Таким образом, во второй главе курсовой работы были рассмотрены типичные проводки, осуществляемые бухгалтерией организации, по учёту материалов по фактической себестоимости и учетным ценам, при поступлении, безвозмездном получении, продажи материалов, а также проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды. Выявлено, что все факты хозяйственной жизни, осуществляемые предприятием, должны быть оформлены оправдательными документами. Данные документы являются первичными документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский учёт. Не допускается принятие к бухгалтерскому учёту документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

К наиболее важным ошибкам в учете материалов можно отнести следующие ошибки: не заключение договоров о материальной ответственности с работниками складов; нарушение установленных в учетной политике приемов списания материалов на изготовление продукции; безосновательное списание материалов на убыток; формальное выполнение процедуры инвентаризации; нарушение организации аналитического учета движения материалов в бухгалтерии; неверное отнесение ценностей согласно направлениям расходов; арифметические ошибки.

Из приведенных типичных ошибок очевидно, что неправильный учет результатов инвентаризации, необоснованный зачет пересортицы приводят к нарушениям как в отношении стоимости запасов и суммы материальных затрат, так и искажают суммы налогов, уплачиваемых из прибыли (налог на прибыль организаций, ЕСХН и др.), что способствует снижению экономической безопасности организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель этой курсовой работы была достигнута, а ее задачи — решены. По итогам первой главы курсовой работы были сделаны следующие выводы. Материалы представляют собой часть материально-производственных запасов, которые используются в производственном процессе однократно. Себестоимость их полностью передаётся на вновь созданный продукт. Материалы делятся на сырьё и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и возвратные отходы производства. Факторы экономической безопасности организации подразделяются на внутренние и внешние. Внутренние (эндогенные) факторы состоят из сил и факторов, связанных с организационной структурой, экономическим потенциалом, географическими границами деятельности компании, финансами, управлением материальными запасами и маркетингом. Компания может контролировать эти факторы. Внешние (экзогенные) факторы — это факторы, с которыми компания взаимодействует, но практически не может на них повлиять.

Механизм управления экономической безопасностью организации включает в себя: финансовые методы; финансовые инструменты; финансовый рычаг; юридическую и информационную поддержку. Одним из финансовых методов, обеспечивающих экономическую безопасность организации, является бухгалтерский финансовый учет. Значение учета материалов трудно переоценить, он призван решать широкий спектр задач, влияющих на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. В бухгалтерском учете возможно два варианта отражения в учете приобретенных (заготовленных) материалов: использование счета 10 «Материалы»; использование счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Различие между этими вариантами заключается в порядке формирования фактической себестоимости материалов. При втором варианте фактическая себестоимость материалов



формируется на двух синтетических счетах: 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», при первом — исключительно на счете 10 «Материалы».

Во второй главе курсовой работы были рассмотрены типичные проводки, осуществляемые бухгалтерией организации, по учёту материалов по фактической себестоимости и учетным ценам, при поступлении, безвозмездном получении, продажи материалов, а также проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды. Выявлено, что все факты хозяйственной жизни, осуществляемые предприятием, должны быть оформлены оправдательными документами. Данные документы являются первичными документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский учёт. Не допускается принятие к бухгалтерскому учёту документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Угрозы экономической безопасности, связанные с материалами и их учетом, можно классифицировать на внешние и внутренние. К внешним угрозам относят:

- чрезвычайные происшествия, которые приводят к порче материалов;
- угрозу роста инфляции в стране, приводящую к росту цен на материалы и нестабильности экономики страны и как следствие — кризису, проявляющемуся, в том числе, в невозможности организации закупить необходимые сырье и материалы, а, следовательно, — произвести и реализовать продукцию;
- недостаточно развитую нормативно-правовую основу, в т. ч. в области учета материалов (зачастую, положения нормативных актов по бухгалтерскому учету могут трактоваться организациями и правоохранительными органами по-разному, в результате чего предприятиям могут быть выписаны штрафы, начислены пени по уплате налогов и пр.);
- невыгодные условия кредитования для предприятий, когда размер процентов по кредиту не покрывается прибылью, полученной от потребления материалов в производстве и реализации продукции и т.д.;

К внутренним угрозам относят:

- ошибки в области управления материалами предприятия;
- другие угрозы, связанные с персоналом организации (например, хищение сотрудниками материалов).

К наиболее важным ошибкам в учете материалов можно отнести следующие ошибки: не заключение договоров о материальной ответственности с работниками складов; нарушение установленных в учетной политике приемов списания материалов на изготовление продукции; безосновательное списание материалов на убыток; формальное выполнение процедуры инвентаризации; нарушение организации аналитического учета движения материалов в бухгалтерии; неверное отнесение ценностей согласно направлениям расходов; арифметические ошибки. Из приведенных типичных ошибок очевидно, что неправильный учет результатов инвентаризации, необоснованный зачет пересортицы приводят к нарушениям как в отношении стоимости запасов и суммы материальных затрат, так и искажают суммы налогов, уплачиваемых из прибыли (налог на прибыль организаций, ЕСХН и др.), что способствует снижению экономической безопасности организации.

Для того, чтобы уменьшить возможность появления ошибок, необходимо: повысить квалификационный уровень персонала и постоянно осуществлять внутренний контроль; использовать, закрепленные в учетной политике варианты учета материалов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 16.12.19 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 18.03.19 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ: (в ред. от 28.01.20 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.00 г. №117-ФЗ: (в ред. от 27.12.19 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.20 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
5. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.95 г. №208-ФЗ: (в ред. от 04.11.19 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 09.12.11 г. №402-ФЗ: (в ред. от 26.07.19 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
7. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.98 г. №283 // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
8. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Приказ Министерства финансов РФ от 29.12.97 г. №180 // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: Приказ Минфина РФ от 28.12.15 г. №217н: (ред. от 11.07.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»: Приказ Минфина РФ от 28.12.15 г. №217н: (ред. от 27.03.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Приказ Минфина РФ от 28.12.15 г. №217н: (ред. от 27.06.16 г.) (с изм. и доп. от 01.01.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н: (ред. от 08.11.10 г.) (с изм. от 29.01.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Приказ Минфина РФ от 28.06.10 г. №63н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина РФ от 13.12.10 г. №167н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ №56н от 25.11.98 г.: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н: (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н: (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина РФ №107н от 06.10.08 г. (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2016.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н: (в ред. от 28.04.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

23. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н: (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

24. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли: Письмо Роскомторга от 10.07.96 г. № 1-794/32. — Москва, 2020

25. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.01 г. №119н: (в ред. от 24.10.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

26. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ от 26.12.02 г. №135н: (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

27. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.

28. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ от 02.07.10 г. №66н: (в ред. от 19.04.19 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

29. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: Постановление Госкомстата РФ от

25.12.98 г. №132 // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020

30. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

31. *Адаменко, А.А.* Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете коммерческих организаций / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Л.В. Зубова // Естественно-гуманитарные исследования. — 2019. — № 24 (2). — С. 88—93.

32. *Антошкина, А.В.* Финансовая безопасность предприятия как основной компонент его экономической безопасности / А.В. Антошкина, Н.В. Кульнева // Стратегии устойчивого развития современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые, тенденции и закономерности материалы международной научно-практической конференции: в 3 частях. — 2016. — С. 11—14.

33. *Белопольская, А.А.* Аудит производственных запасов: типичные ошибки и методика их исправления / А.А. Белопольская, О.И. Швырева // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сборник статей по материалам VIII Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. — 2017. — С. 3—7.

34. *Бигдан, И.А.* Этапы управления финансовой безопасностью предприятия / И.А. Бигдан, Т.А. Сидорова, Е.В. Жилиякова // Economics, management, law: socio-economic aspects of development Collection of scientific articles. — 2016. — С. 335—339.

35. *Бортникова, И.М.* Классификация и оценка материалов в бухгалтерском учете / И.М. Бортникова // Бенефициар. — 2019. — № 50. — С. 24—27.

36. *Воропаева, Я.С.* Типичные ошибки, допускаемые при учете материально-производственных запасов / Я.С. Воропаева // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сборник статей по ма-

териалам X Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Под ред. В.П. Попова, М.Ф. Сафоновой. — 2019. — С. 10—14.

37. *Гаджиханов, М.Ш.* Законодательное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов: зарубежная и отечественная практика / М.Ш. Гаджиханов, З.Ш. Бабаева // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 4. — С. 240—245.

38. *Ганчина, Т.А.* Бухгалтерский учет и анализ операций по поступлению материалов / Т.А. Ганчина, А.В. Костина // E-Scio. — 2019. — № 4 (31). — С. 68—73.

39. *Леонова, А.С.* Типичные ошибки по учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях (на примере ООО «СХП им. П.П. Лукьяненко») / А.С. Леонова, О.П. Полонская // взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы: сборник статей Международной научно-практической конференции. — 2018. — С. 91—95.

40. *Магомадова, Х.С.* Основные пути совершенствования методики бухгалтерского учета материалов / Х.С. Магомадова, Р.А. Гезиханов // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 5. — С. 967-972.

41. *Макунина И.В.* Различия бухгалтерского учета материалов в ПБУ и МСФО / И.В. Макунина, С.С. Нечаева // Перспективные направления научных исследований: сборник статей по материалам V ежегодной научно-практической конференции. — 2019. — С. 191—197.

42. *Мартынюк, С.А.* Особенности внутреннего контроля материально-производственных запасов / С.А. Мартынюк, И.А. Колоскова, В.К. Савостьянов // Калужский экономический вестник. — 2018. — № 3. — С. 27—31.

43. *Морозова, А.В.* Значение и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов / А.В. Морозова // Экономика, управление и финансы в XXI веке: факты, тенденции, прогнозы: материалы международной научно-практической конференции. — 2019. — С. 72—76.

44. *Морозова, А.В.* Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов / А.В. Морозова // Экономика, управление и

финансы в XXI веке: факты, тенденции, прогнозы Материалы международной научно-практической конференции. — 2019. — С. 76—80.

45. *Павлова, Е.А.* Материалы: отражение в учетной политике / Е.А. Павлова // Повышение управленческого, экономического, социального и инновационно-технического потенциала предприятий, отраслей и народнохозяйственных комплексов: сборник статей X Международной научно-практической конференции. — 2019. — С. 214—216.

46. *Польская, Г.А.*, Бухгалтерский учет как функция управления материально-производственными запасами в торговых организациях // Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП / Г.А. Польская, М.А. Чаплыгина. — Курск, 2020. — 92 с.

47. *Потехина, В.Н.* Анализ методов учета материалов на производственных предприятиях / В.Н. Потехина // Экономика, бизнес, инновации: сборник статей XI Международной научно-практической конференции. — 2019. — С. 68—73.

48. *Потехина, В.Н.* Бухгалтерский учет материалов на производственных предприятиях / В.Н. Потехина // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. — 2019. — № 22. — С. 187—190.

49. *Скворцова, К.А.* Организация контроля за сохранностью и использованием материалов / К.А. Скворцова // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения Сборник научных статей 9-ой Международной научно-практической конференции. В 3-х томах. — 2019. — С. 45—49.

50. *Фахретдинова, И.В.* Использование материалов бухгалтерского учета налогоплательщика при формировании доказательственной базы по делам о преступлениях, совершаемых под видом расчетов по НДС / И.В. Фахретдинова // Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. — 2019. — С. 180—183.



51. *Черникова, М.А.* Рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций по движению материалов организации / М.А. Черникова // Современные тенденции в науке и образовании: материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. — 2019. — С. 177—181.

52. *Четвертных, С.Н.* Проблемы бухгалтерского учета материально-производственных запасов / С.Н. Четвертных // Актуальные вопросы современных исследований: материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Научно-издательский центр «Мир науки». — 2018. — С. 293—297.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

# Приложение А

Унифицированная форма № ТОРГ-12  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 25.12.98 № 132

	Код	0330212
ООО "ИКС", 129344, г. Москва, ул. Верхоянская, д. 18, тел. 8 (499) 522-43-44, р/с 40702898765432198765, в Банке ВТБ 24, БИК 044525716, к/с 30101810100000000716 <small>(организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>	по ОКПО	12345678
<small>(структурное подразделение)</small>	Вид деятельности по ОКДП	46.36.11
ООО "Альфа", 1174025, г. Москва, Варшавское ш., д. 143, тел. 8 (499) 388-00-22, р/с 40702812345678987654, в Банке ГПБ, БИК 044525823, к/с 30101810100000000823 <small>(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>	по ОКПО	87654321
ООО "ИКС", 129344, г. Москва, ул. Верхоянская, д. 18, тел. 8 (499) 522-43-44, р/с 40702898765432198765, в Банке ВТБ 24, БИК 044525716, к/с 30101810100000000716 <small>(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>	по ОКПО	12345678
ООО "Альфа", 1174025, г. Москва, Варшавское ш., д. 143, тел. 8 (499) 388-00-22, р/с 40702812345678987654, в Банке ГПБ, БИК 044525823, к/с 30101810100000000823 <small>(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>	по ОКПО	87654321
Основание <u>Договор поставки</u> <small>(договор, заказ-наряд)</small>	номер	23/2020
	дата	23.03.2020
	номер	326
	дата	23.03.2020
	Вид операции	

## ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
645	23.03.2020

Номер по порядку	Товар			Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	в одном месте		мест, штук	ставка, %					сумма, руб. коп.		
1	Сахар	3	кг	166	мешок	10	20	202	200	39,00	7 800,00	20	1 560,00	9 360,00	
	Итого						20	202	200	X	X	7 800,00	X	1 560,00	9 360,00
	Всего по накладной									X	X	7 800,00	X	1 560,00	9 360,00

Товарная накладная имеет приложение на Одном листах и содержит Один порядковых номеров записей  
(прописью)

Масса груза (нетто) <u>Двести</u>		200
Масса груза (брутто) <u>Двести два</u>		202

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на Одном листах  
(прописью)

Всего отпущено на сумму Девять тысяч триста шестьдесят рублей  
(прописью) руб. 00 коп.

Отпуск груза разрешил Зав. складом Муравьев И. Т. Муравьев  
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный (старший) бухгалтер Макарова И. К. Макарова  
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Отпуск груза произвел Кладовщик Светлов М. Б. Светлов  
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П. « 23 » марта 2020 года

По доверенности № 65 от « 23 » августа 2019 года, выданной менеджеру по снабжению ООО "Альфа" Волкову А. С.  
(кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.))

Груз принял Менеджер по снабжению Волков А. С. Волков  
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Груз получил грузополучатель Менеджер по снабжению Волков А. С. Волков  
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П. « 23 » марта 2020 года

# Приложение Б

Типовая межотраслевая форма № М-4  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России  
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 12

Организация  
ООО "Альфа"

Коды	
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	87654321

Структурное подразделение -

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
23.03.2020	-	№5	ООО "ИКС"	-	-	10	10.1	645	7

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер пас-порта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сахар		166	кг.	200	200	39-00	7800-00	1560-00	9360-00	-	34

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер пас-порта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого					200	Х	7800-00	1560-00	9360-00		

Принял Кладовщик Шишкин П.А. Шишкин  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Сдал Менеджер по снабжению Волков А. С. Волков  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

## Приложение В

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)														
СЧЕТ-ФАКТУРА №		645	от	" 23 "	марта 2020 г.								(1)	
ИСПРАВЛЕНИЕ №		-	от	" - "	-								(1a)	
Продавец: ООО "ИКС"													(2)	
Адрес: 129344, г. Москва, ул. Верхоянская, д. 18													(2a)	
ИНН/КПП продавца: 7724376908/772401001													(26)	
Грузоотправитель и его адрес он же													(3)	
Грузополучатель и его адрес: ООО "Альфа", 174025, г. Москва, Варшавское ш., д. 143													(4)	
К платежно-расчетному документу №		1382	от	23.03.2020								(5)		
Покупатель: ООО "Альфа"													(6)	
Адрес: 174025, г. Москва, Варшавское ш., д. 143													(6a)	
ИНН/КПП покупателя: 7729182367/7729401001													(66)	
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643													(7)	
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):												(8)		
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации	
		код	условное обозначе- ние (нацио- нальное)								цифровой код	краткое наименование		
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	
Сахар	-	166	кг	200,000	39,00	7 800,00	без акциза	20%	1 560,00	9 360,00	-	-	-	
Всего к оплате						X			9 360,00					
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо						Журов			Журов Д.Г.			Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо		
						(подпись)			(ф.и.о.)			Макарова		
												(подпись)		
												И. К Макарова		
												(ф.и.о.)		
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо						-			-			-		
						(подпись)			(ф.и.о.)			(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)		

## Приложение Г

23.03.2020  
Поступ. в банк плат.
Списано со сч. плат.
0401060

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1382** 23.03.2020 □

Дата Вид платежа

☒ Сумма прописью | Сорок две тысячи рублей 00 копеек

ИНН 7729182367 ООО «Альфа»	КПП 7729401001	Сумма	9360-00		
		Сч. №	40702812345678987654		
<b>Платательщик</b> «Газпромбанк» (Акционерное общество)		БИК	044525823		
		Сч. №	30101810200000000823		
<b>Банк плательщика</b> Филиал № 7701 Банка ВТБ (публичное акционерное общество) в г. Москве		БИК	044525516		
		Сч. №	40702898765432198765		
<b>Банк получателя</b> ИНН 7724376908 ООО «ИКС»		Сч. №	30101810100000000716		
<b>Получатель</b>		Вид оп.	01	Срок плат.	6
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Оплата товара по товарной накладной №645 от 23.03.2020.  
В т.ч. НДС 15600-00

Назначение платежа \_\_\_\_\_ Подписи Отметки банка □

М.П.

\_\_\_\_\_  
*Смирнов*

\_\_\_\_\_  
*Маслюкова*